**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ**

**Федеральное государственное бюджетное**

**образовательное учреждение**

**высшего образования**

**«Тверской государственный университет»**

**Юридический факультет**

**Кафедра конституционного, административного и таможенного права**

Специальность

**38.05.02 – ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

Специализация

**«ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

По дисциплине Правовые запреты и ограничения внешнеторговой деятельности

на тему:

Обеспечение таможенными органами контроля за перемещением драгоценных камней

Выполнила: студентка 38 группы

Мусиенко Арина Андреевна

Научный руководитель:

к.филос.н., доцент Вобликов А.Б

Тверь, 2020

Оглавление

Введение…………………………………………………………………………3-4

Глава 1. Государственное регулирование оборота драгоценных камней…5-14

* 1. Общая характеристика и классификация драгоценных камней…………5-9
  2. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие перемещение драгоценных камней……………………………………………………..10-14

Глава 2. Особенности таможенного контроля за перемещением драгоценных камней через таможенную границу…………………………………………15-24

2.1. Технические средства поиска и обнаружения драгоценных камней...15-19

2.2. Анализ судебной практики……………………………………………...19-24

Заключение……………………………………………………………...……25-27

Библиографический список…………………………………………………28-31

Введение

Драгоценные камни играют значимую роль в мировой экономике и российской экономике в частности, поскольку они входят в перечень стратегически важных товаров. Исторически изделия из драгоценных камней были платежным средством, то есть они заменили то, что в современном мире принято называть деньгами. Многие эксперты подчеркивают важность этих ценностей. Наряду с государством драгоценные камни привлекают лиц, накопивших значительный капитал. Для них покупка этих драгоценностей является престижной, позволяя при этом сохранить деньги. Но появился устойчивый интерес к драгоценным камням и у преступников. Ведь эти ценности являются удобным средством для сохранения своих средств, полученных незаконным путем. Их привлекает высокая стоимость драгоценных камней (которая практически не меняется со временем, а значит, не зависит от инфляции), возможность их длительного хранения и легкость транспортировки. Исходя из экономической значимости драгоценных камней, а также необходимости предупреждения незаконного накопления денежных средств, государство всегда стремилось регулировать и контролировать отношения, предметом которых выступают данные ценности.

* Актуальность данной курсовой работы состоит в том, что драгоценные камни являются одной из общепризнанных ценностей мировой экономики. Соответственно, каждая страна старается создать фонд (запас) алмазов и других драгоценных камней. От количественного и качественного запаса государства во многом зависит его экономический и политический статус в мире, также это служит гарантией финансовой стабильности на случай экономического кризиса и прочих негативных экономических и политических ситуаций. В связи с тем, что драгоценные камни в наши дни широко используются, существует необходимость проведения контроля за законным ввозом и вывозом драгоценных металлов и камней для предотвращения нелегального перемещения и предотвращения преступности.
* Цель работы заключается в изучении особенностей обеспечения таможенными органами контроля за перемещением драгоценных камней через таможенную границу, а также разработки направлений совершенствования деятельности таможенных органов в данной сфере.

Для реализации поставленной цели были выдвинуты следующие задачи:

* Изучить общую характеристику и классификацию драгоценных камней
* Проанализировать основные нормативно-правовые акты, регулирующие перемещение драгоценных камней
* Выявить особенности таможенного контроля за перемещением драгоценных камней через таможенную границу
* Исследовать технические средства поиска и обнаружения драгоценных камней
* Провести анализ судебной практики и выявить проблемы незаконного перемещения драгоценных камней через таможенную границу ЕАЭС
* Определить направления совершенствования деятельности таможенных органов

В рамках курсовой работы были использованы следующие нормативно-правовые акты: Международные договоры и иные международные документы; Федеральные законы; Законы; Постановления Правительства; Распоряжения и т.д.

При раскрытии темы были использованы труды российских ученых и специалистов: Баклакова П.А., Зыбина Е. В., Степура Н.А., Кириллова, Ю. Г., Коденко И. А., Разинькова В. Г. и т.д.

Глава 1. Государственное регулирование оборота драгоценных камней

* 1. Общая характеристика и классификация драгоценных камней

Целью государственного контроля является проверка соблюдения законодательства государств – участников Таможенного союза при совершении внешнеэкономических сделок с драгоценными камнями и изделиями из них. При проведении государственного контроля основными направлениями деятельности являются:

* проверка соответствия качества сортировки и оценки драгоценных камней единой нормативно-технической документации и сопроводительным документам;
* проверка соответствия изделий из драгоценных камней нормативно-технической документации и сопроводительной документации;
* проверка обоснованности применения действующих на территории Таможенного союза единых классификаторов, прейскурантов, образцов;
* проверка соблюдения установленного порядка отнесения драгоценных камней к категории уникальных при первичной классификации драгоценных камней;
* проверка соблюдения установленного национальным законодательством государств – участников Таможенного союза приоритетного права на приобретение драгоценных камней в Государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней государств – участников Таможенного союза;
* проверка соблюдения требований международной схемы сертификации необработанных природных алмазов Кимберлийского процесса.[[1]](#footnote-1)

При перемещении драгоценных камней осуществляется их идентификация, то есть уполномоченные органы (организации) государств- членов, определенные законодательством государств - членов, устанавливают соответствие классификационных и стоимостных черт драгоценных камней требованиям нормативно - технической документации, размещенной на официальном сайте Таможенного Союза в сети «Интернет», учитывая мировые рыночные цены.

Статья 1 Федерального закона от 26.03.1998 N 41-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"[[2]](#footnote-2) дает следующее определение драгоценных камней — это природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде. На основании постановлений Правительства Российской Федерации к драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования. По торговой и производственной классификации, к драгоценным камням относятся: алмаз, изумруд, сапфир, рубин, жемчуг; к полудрагоценным - гранат, шпинель, аметист, хризолит, аквамарин, топаз и др. Не относятся к драгоценным камням материалы искусственного происхождения, которые обладают свойствами драгоценных камней.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 октября 2015 г. N 1137 "Об утверждении Правил сортировки, первичной классификации и первичной оценки драгоценных камней"[[3]](#footnote-3) сортировка и первичная классификация драгоценных камней осуществляется для определения их классификационных характеристик на основании:

* утвержденных коллекций типовых образцов драгоценных камней в виде набора драгоценных камней, характеризующих один или несколько классификационных признаков;
* классификаторов драгоценных камней - документов, устанавливающих классификационные признаки и описание драгоценных камней, учитывающих особенности (при их наличии) драгоценных камней, добытых на различных месторождениях;
* нормативно-технических документов, регламентирующих проведение технологических операций по сортировке и первичной классификации драгоценных камней.

Сортировка и первичная классификация драгоценных камней включает следующие технологические операции:

* прием и входной контроль драгоценных камней (в том числе контроль массы и размерности драгоценных камней, очистка драгоценных камней);
* предварительная сортировка, которая проводится в целях разделения драгоценных камней, извлеченных из минерального сырья, по одному или нескольким классификационным признакам;
* определение классификационных характеристик драгоценных камней.

Первичная оценка драгоценных камней осуществляется по результатам сортировки и первичной классификации драгоценных камней в соответствии с прейскурантами, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

Уникальные янтарные образования приравниваются к драгоценным камням в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Так, в пункте 2, постановления Правительства Российской Федерации от 05.01.1999 N 8 «Об утверждении Порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням»[[4]](#footnote-4), даны соответствующие условия, представленные в таблице 1.

|  |  |
| --- | --- |
| Критерии | Характеристика |
| Масса | Свыше 1000 граммов |
| Форма | Разнообразная, фантазийная, связанная с условиями внутриствольного образования янтаря |
| Целостность | Относительно монолитные по своей структуре (не менее 80 процентов), не содержащие сквозных раковин, визуальных трещин, угрожающих целостности образца |
| Включения | Прозрачные образцы с хорошо сохранившимися включениями флоры и фауны размерами более 10 мм |
| Цвет | Разнообразная цветовая гамма, присущая янтарю |

Драгоценные камни по своему происхождению делятся на две подгруппы: натуральные драгоценные камни органического происхождения (алмазы, сапфиры, рубины, изумруды, александриты) и натуральные драгоценные камни органического происхождения (жемчуг (морской и речной) и некоторые разновидности янтаря). Перечень драгоценных камней устанавливается Правительством РФ и только им может быть изменён.

Важно, что определения в законодательстве не дают никаких разъяснений о природных свойствах и качествах, по которым тот или иной камень считается драгоценным, а указан только список камней. Например, в статистико-теоретической литературе Всемирной Конфедерации Ювелиров (Правила CIBJO) информация о новых самородках обновляется ежегодно. В товароведческой практике выделяют следующие характеристики драгоценных камней: происхождение, цвет, прозрачность, чистота, блеск, твердость, химическая стойкость, спайность и др.

Следует подчеркнуть, что все перечисленные в Федеральном законе от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" цветные камни являются на самом деле драгоценными (имеют высокую стоимость) только в тех случаях, когда имеют соответствующее качество. И только алмазы, даже самые низкокачественные, всегда являются драгоценными. Российское законодательное решение, как полагают некоторые авторы[[5]](#footnote-5), влечёт существование камней «не ювелирного качества, но драгоценного наименования».

Таким образом, можно сделать вывод, что основными классификационными признаками драгоценных камней являются происхождение, степень обработки, а также степень наличия различных физических и химических свойств.

* 1. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие перемещение драгоценных камней

Нормативно-правовое регулирование достигается таможенным законодательством и специализированными нормативными правовыми актами, регулирующими оборот драгоценных камней.

Базисным нормативным актом национального уровня является Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"[[6]](#footnote-6), который устанавливает правовые основы регулирования отношений, возникающих в области геологического изучения и разведки месторождений драгоценных камней, их добычи, производства, использования и обращения (гражданского оборота), в том числе:

* устанавливает область действия государственной монополии;
* определяет условия функционирования рынка драгоценных металлов и драгоценных камней на территории Российской Федерации;
* определяет статус федерального пробирного надзора, Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, золотого запаса Российской Федерации, государственных фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации;
* определяет основные виды и основные формы государственного контроля за геологическим изучением и разведкой месторождений драгоценных камней, их добычей, производством, использованием и обращением.

Не является предметом регулирования ФЗ порядок совершения гражданами (физическими лицами) сделок с ювелирными и иными бытовыми изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней, находящимися в собственности граждан (частной собственности).

[Постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1355 «Об утверждении Правил осуществления федерального государственного пробирного надзора»](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102384136)[[7]](#footnote-7) устанавливает порядок ведения специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными камнями. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют операции с драгоценными камнями, должны быть поставлены на специальный учет, исключением выступают организации, которые осуществляют куплю-продажу и (или) использующих в своей деятельности инструменты и (или) изделия производственно-технического назначения, содержащие природные алмазы. Постановку на специальный учет осуществляет Федеральная пробирная палата.

Уголовный кодекс Российской Федерации устанавливает ответственность за незаконное хранение, перевозку или пересылку природных драгоценных камней либо жемчуга в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий.

Российская Федерация уделяет особое значение усилению контроля за вывозом и ввозом драгоценных камней, в том числе и на международном уровне. Примером может послужить Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 «О мерах нетарифного регулирования»[[8]](#footnote-8) (вместе с Положением N 13 о ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза драгоценных камней, а также Положением N 14 о ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные камни)

Основными понятиями, используемыми в данном нормативно-правовом акте, являются:

"драгоценные камни" - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде. К драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования;

"природные алмазы" - природные алмазы, как необработанные, так и частично обработанные, которые могут быть использованы для изготовления бриллиантов (код из 7102 31 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС), природные алмазы, как необработанные, так и частично либо полностью обработанные, пригодные для использования в промышленных или научных целях, а также природные алмазы, рекуперированные из однокристального и многокристального алмазного инструмента, крошка и порошки (коды 7102 10 000 0, 7102 21 000 0, 7102 29 000 0 и 7105 10 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС);

"бриллианты" - обработанные природные алмазы различной формы огранки, имеющие отполированные грани и предназначенные для последующего использования (код из 7102 39 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС);

"уникальные драгоценные камни" - драгоценные камни, отнесенные к категории уникальных в соответствии с критериями согласно приложению N 2 и предназначенные для использования в целях, установленных законодательством государств-членов. Порядок отнесения драгоценных камней к категории уникальных может устанавливаться законодательством государств-членов;

"уникальные янтарные образования" - янтарные образования массой свыше 1000 г, разнообразной, фантазийной формы, относительно монолитные по своей структуре (не менее 80 процентов), не содержащие сквозных раковин, визуальных трещин, угрожающих целостности образца, разнообразной цветовой гаммы, возможно с хорошо сохранившимися включениями флоры и фауны размерами более 10 мм. Порядок отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням может устанавливаться законодательством государств-членов.

Следует подчеркнуть, что в отношении товара «драгоценные камни» отсутствуют запреты и (или) ограничения к их ввозу физическими лицами на таможенную территорию Таможенного союза.

Тем не менее, не все драгоценные камни относятся к товарам для личного пользования. Согласно положениям приложения № 6 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 [[9]](#footnote-9) природные алмазы, за исключением бриллиантов стоимостью не более 75 тыс. долларов США, вывозимых с таможенной территории Союза, например, не относятся к данной категории. В таком случае такие товары подлежат таможенному декларированию в общем порядке, установленном для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, предусмотренным ТК ЕАЭС и иными актами таможенного законодательства, т.е. помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Вывоз из Евразийского экономического союза экспортируемых драгоценных камней осуществляется на основании лицензии, выдаваемой уполномоченным государственным органом государства-члена Евразийского экономического союза, на территории которого заявитель зарегистрирован.[[10]](#footnote-10)

При осуществлении государственного контроля природных алмазов, ввозимых на территорию Евразийского экономического союза и вывозимых с территории Евразийского экономического союза, производится проверка соблюдения требований международной схемы сертификации необработанных природных алмазов (Кимберлийский процесс).

Таким образом, целью государственного контроля является проверка соблюдения законодательства государств – участников Таможенного союза при совершении внешнеэкономических сделок с драгоценными камнями и изделиями из них. Базисным нормативным актом национального уровня является Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях", который устанавливает правовые основы регулирования отношений, возникающих в области геологического изучения и разведки месторождений драгоценных камней, их добычи, производства, использования и обращения (гражданского оборота). Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 «О мерах нетарифного регулирования», в свою очередь, и устанавливает порядок ввоза на и вывоза с территории Евразийского экономического союза драгоценных камней и изделий из них. Эти, а также другие ведомственные документы используются должностными лицами таможенных органов при осуществлении контроля над оборотом драгоценных камней.

Глава 2. Особенности таможенного контроля за перемещением драгоценных камней через таможенную границу

2.1. Технические средства поиска и обнаружения драгоценных камней

Драгоценные камни являются товаром, требующим особых условий хранения, применения специализированных технических средств таможенного контроля, что обуславливает необходимость создания специальных таможенных постов, установленных Приказом ФТС России от 12.05.2011 г. № 971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней»[[11]](#footnote-11). Всего в Российской Федерации существует пять специализированных таможенных постов для регистрации импорта и экспорта драгоценных камней:

* Смоленский специализированный таможенный пост;
* Специализированный таможенный пост Центральной таможни;
* Калининградский специализированный таможенный пост;
* Екатеринбургский специализированный таможенный пост;
* Северо-западный специализированный таможенный пост.

При проведении таможенного контроля таможенные органы используют технические средства, направленные на выявление и идентификацию драгоценных камней. Одной из российских разработок является портативный прибор идентификации драгоценных камней (ППИДК) «Контроль» — специализированный рамановский спектрометр, предназначенный для экспресс-диагностики (идентификации) драгоценных камней, их синтетических аналогов и имитаций.

ППИДК «Контроль» обеспечивает классифицирование товарной номенклатуры минералов – товаров, принадлежащих к группам 7101, 7102, 7103, 7104, 0508, 2502, 2506, 2513, 2515, 2516, 2518, 2519, 2520, 2525, 2529, 2530, 8522, 9601 ТН ВЭД ТС (минералы и драгоценные камни, а также драгоценные камни в составе ювелирных изделий).

Перечень диагностируемых драгоценных камней ППИДК «Контроль» соответствует Федеральному закону от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»[[12]](#footnote-12) в части: природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде и янтарные образования.

В состав ППИДК входит рамановский спектрометр, портативный компьютер и универсальный (многофункциональный) предметный стол, имеющий позиционирование в трёх плоскостях, предназначенный для размещения и удержания различных образцов минералов, драгоценных камней или содержащих их ювелирных изделий.[[13]](#footnote-13)

**Ещё одной разработкой выступает Рефрактометр Presidium Refractive Index Meter** - портативный и легкий, прибор теперь определяет алмазы, муассаниты и цветные драгоценные камни на основе измерения значения показателя преломления.  
 Принцип действия: точное измерение количества света, преломленного через камень (коэффициента преломления (RI)).  
Прибор способен отделить алмазы, муассаниты и другие цветные драгоценные камни. Прозрачный камень должен иметь плоскую полированную поверхность.[[14]](#footnote-14)

Особенности данного прибора заключаются в следующем:

* Определение алмазов, муассанитов и цветных камней.
* Мгновенное отображение показателя преломления RI минерала.
* Возможность последовательного выбора из ряда возможных драгоценных камней путем указания R.I., цвета, твердости и удельного веса.
* Возможность проведения теста на прозрачных драгоценных камнях с плоской полированной поверхностью.
* Подтверждение и разделение драгоценных камней.
* Высокая скорость при идентификации драгоценных камней.
* Отсутствие потребности RI жидкости.
* Надежные результаты измерений.
* Четкость и контрастность дисплея для легкого считывания результатов измерений.

Так же таможенными органами используется анализатор электрохимический «Дельта-1» – специальное устройство российского производства. Данный прибор применяется для быстрой идентификации драгоценных металлов и сплавов. Помимо золота, платины и серебра, анализатор применяется для идентификации ювелирных (драгоценных) камней: алмаза, корунда, берилла, циркона.

Принцип действия «Дельта-1» основан на измерении температуропроводности, которая пропорциональна коэффициенту теплопроводности вещества. Используя этот принцип, можно определить минералы с высокой теплопроводностью (в частности, алмазы), выделив их из ряда других камней.

Идентификация производится с помощью иглы датчика, нагретой до нужной температуры. Иглу следует держать на драгметалле до тех пор, пока на дисплее не появится результат. На экране высвечивается название минерала: алмаз, корунд, изумруд, фианит, стекло. В дополнение к отображению визуальной информации, устройство производит звуковые сигналы, более длинный прерывистый сигнал указывает на обнаружение алмазов, а одиночный сигнал указывает на идентификацию других минералов.

Кнопка «Режим» позволяет выбрать режим измерения драгоценных камней («Детектор алмазов»), а кнопка «ОК» используется для выбора размера идентифицируемых бриллиантов (больше или меньше 0,5 карат).[[15]](#footnote-15)

В соответствии с тем, что драгоценные камни обладают специфическими признаками, характеризующими особенности их оборота как на внутреннем, так и на внешнем рынках, использование технических средств определяет способ дальнейшего осуществления процесса таможенного контроля. Эта техника позволяет определить вид драгоценного камня, отличить его от искусственных аналогов, подтвердить правильность классификации товара в соответствии с ТН ВЭД и информации, указанной в документах. Это способствует обеспечению правильного начисления таможенных пошлин, уплаты таможенных платежей, достоверности таможенной статистики, а также пресечению незаконного оборота драгоценных камней.

2.2. Анализ судебной практики

В последние годы можно проследить тенденцию к увеличению числа преступлений, совершаемых в сфере добычи, производства, использования и обращения драгоценных камней. Высокий мировой спрос на природные драгоценные камни приводит к стремлению преступных группировок экспортировать их за рубеж.

Основными способами незаконного перемещения драгоценных камней через таможенную территорию являются:

1. Сокрытие от таможенного контроля драгоценных изделий в различных видах транспорта, в потайных местах ручной клади, в верхней одежде, а также в продуктах питания. Существуют также и необычные способы незаконной транспортировки драгоценностей: в письмах.

2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

3. Использование недействительных документов, предъявляемых таможенному органу.

4. Перемещение драгоценных металлов и камней через государственную границу Российской Федерации любым способом (водным, воздушным и т. д.) помимо зон таможенного контроля.

Примером может послужить дело  № 5-20/2019 от 14 февраля 2019 г. Обского городского суда.[[16]](#footnote-16) 18 февраля 2018 года в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками Новосибирской таможни совместно с оперативными сотрудниками было установлено, что с целью покинуть таможенную территорию Евразийского экономического союза рейсом гражданин осуществил вход в «зеленый» коридор зоны таможенного контроля зала вылета, что является заявлением об отсутствии товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию. Сотрудники Новосибирской таможни обнаружили в ручной клади и изъяты предметы различных форм и оттенков, похожие на кристаллы природного происхождения.

Эксперт установил, что данные объекты являются: необработанные кристаллы и фрагменты кристаллов синтетического алюмосиликата бериллия зеленого и красно-бордового цвета (синтетические изумруд и биксибит соответственно), общей массой 1200,72 грамма; необработанный фрагмент кристалла синтетического алюмината бериллия (синтетический александрит), массой 280,34 грамма; необработанные кристаллы и фрагменты кристаллов синтетического оксида алюминия (синтетического корунда красно-малинового и голубого цвета), общей массой 178, 57 грамм; обработанные огранкой вставками синтетического алюмосиликата бериллия (синтетический изумруд), общей массой 2347, 55 карат. Свободная (рыночная) стоимость предоставленной партии товара составляет на внутреннем рынке РФ – 5 415 392, 0 руб.

Исходя из характера и количества товара на основании пп. 1,2 п. 4 ст. 256 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, данный товар не может быть отнесен к товару для личного пользования. Своими действиями лицо совершило административное правонарушение, предусмотренное ч.1 ст.16.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях[[17]](#footnote-17) – недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением случаев, предусмотренных статьей 16.4 КоАП РФ.

Ярким примером сокрытия от таможенного контроля драгоценных камней с использованием тайников в предметах одежды для затруднения обнаружения данного товара является дело № 1-99/2019 от 25 января 2019 года Домодедовского городского суда.[[18]](#footnote-18) Гражданин К. в целях систематического совершения преступлений - незаконного оборота природных драгоценных камней, а также незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза стратегически важных ресурсов с целью получения имущественной выгоды для себя и третьих лиц, решил создать организованную группу под своим руководством. В его обязанности входило: общее руководство и координация деятельности участников организованной группы на территории Российской Федерации и Государства Израиля, организация поиска природных драгоценных камней на территории Государства Израиля, их поставка на территорию Российской Федерации через таможенную границу Таможенного союза, а также организация их дальнейшего распространения на территории.

Для совершения преступлений Гражданин К. привлек Гражданку Н., являющуюся его матерью, которая, в свою очередь, собиралась переместить через таможенную границу Таможенного союза в Государство Израиль природные драгоценные камни - ограненные алмазы (бриллианты), которые согласно заключению эксперта имеют общую массу 436,76 карат и в соответствии со ст. 1 Федерального закона № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» относятся к драгоценным камням, с целью передачи их иному лицу, входившему в состав организованной группы. Гражданка Н. поместила тряпочный мешочек в нижнее белье - трусы, надетые на нее, тем самым совершая действия, направленные затруднение их обнаружения при таможенном досмотре, в том числе используя тайники в предметах одежды. Проследовала в зону таможенного контроля международного зала вылета зеленого коридора аэропорта Домодедово, но была остановлена сотрудником авиакомпании «Эль Аль» для проведения личного досмотра, в паховой области сработал звуковой сигнал, после чего ей было предложено выдать, находящиеся при ней посторонние предметы: тряпочный мешочек с природными драгоценными камнями, которые согласно заключениям эксперта Института криминалистики Центра специальной техники ФСБ России стоят не менее 8.472.575, 44 рублей. Своими действиями лицо совершило уголовное преступление, предусмотренного ч. 1 ст. 226.1 УК РФ.[[19]](#footnote-19)

Уклонение от уплаты таможенных платежей также является причиной попытки ввести в заблуждение таможенные органы и скрыть дорогостоящие изделия с вставками из драгоценных камней. Рассмотрим дело № 1-629/2016 от 12 ноября 2016 г. Домодедовского городского суда.[[20]](#footnote-20) Гражданин Андреев проследовал в зону деятельности таможенного поста аэропорт Домодедово (пассажирский) Домодедовской таможни ФТС России, осуществил вход в «зеленый» коридор зоны таможенного контроля зала вылета, что является заявлением об отсутствии товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию. Гражданин Андреев являлся лицом, ранее неоднократно пересекавшим таможенную границу Таможенного союза, будучи осведомленным о порядке перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза, и имея при себе ювелирные изделия, наручные часы, аксессуары и товаросопроводительные документы к ним, находившиеся в его ручной клади, заведомо зная их фактическую стоимость на территории Итальянской Республики, значительно превышающую 10 000 евро, и понимая, что ювелирные изделия, наручные часы и аксессуары к ним подлежат обязательному письменному таможенному декларированию, а также свою обязанность уплатить таможенные платежи, но, не желая нести расходы по их уплате, принял решение не заявлять таможенному органу о наличии у него ювелирных изделий. Согласно заключению таможенного эксперта ЦЭКТУ ФТС России предметы, изъятые в ходе обыска, а именно: наручные часы, ювелирные изделия и часть аксессуаров к ним, изготовлены в соответствии с ФЗ № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» из драгоценных металлов (золотые сплавы 750 пробы, платиновые сплавы 950 пробы) со вставками из драгоценных камней (бриллианты, изумруды, рубины и сапфиры), с признаками использования, а также новые изделия. В соответствии с расчетом, произведённым Шереметьевской таможней, сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при перемещении Андреевым Н.В. через таможенную границу Таможенного союза вышеуказанных товаров, составляет 6 238 065 (шесть миллионов двести тридцать восемь тысяч шестьдесят пять) рублей 32 копейки, что согласно примечания к ст. 194 УК РФ является особо крупным размером.

По итогам работы в 2019 году на основании оперативных данных таможенными органами возбуждено 28 уголовных дел по статье 194 УК РФ по линии борьбы с незаконным оборотом драгоценных металлов, камней и изделий из них (в 2018 году – 16 дел)[[21]](#footnote-21)

При перемещении через таможенную границу данной категорий товаров, участники внешнеэкономической деятельность прибегают к нарушению таможенного законодательства. Так, контрабанда и недекларирование либо недостоверное декларирование драгоценных камней имеют устойчивую тенденцию к росту, а уклонение от уплаты таможенных платежей наносит серьезный урон пополнению государственного бюджета Российской Федерации.

Заключение

Россия - один из крупнейших мировых экспортеров алмазов и бриллиантов. В структуре вывозимых товаров Российской Федерации драгоценные камни и изделия из них занимают важное положение, обеспечивая значительные валютные поступления в государственный бюджет, так в 2019 году драгоценные металлы и камни (код ТН ВЭД 71) - 3,61% от всего объема экспорта России (в 2018 году – 2,24%). Наибольший прирост экспорта России в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксирован по товарной группе: Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты (код ТН ВЭД 71) - рост на 5 161 млн долл. США.[[22]](#footnote-22)

Драгоценные камни - это товары, требующие особых условий хранения, применения специализированных технических средств таможенного контроля, отсюда возникает необходимость создания специальных таможенных постов, перечисленных в Приказе ФТС России от 12.05.2011 г. № 971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней». Основополагающей задачей специализированного таможенного поста является осуществление таможенного контроля и оформления драгоценных камней в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Базисным нормативным актом национального уровня является Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях", который устанавливает правовые основы регулирования отношений, возникающих в области геологического изучения и разведки месторождений драгоценных камней, их добычи, производства, использования и обращения (гражданского оборота). Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 «О мерах нетарифного регулирования», в свою очередь, и устанавливает порядок ввоза на и вывоза с территории Евразийского экономического союза драгоценных камней и изделий из них.

Существенным недостатком российского законодательства можно считать отсутствие таких понятий, как облагороженные, синтетические, составные, реконструированные камни, камни-имитации. 98% драгоценных камней в России — облагороженные (т.е. улучшенные при физическом или химическом воздействии).[[23]](#footnote-23)

Первостепенной задачей для таможенных органов является усиление борьбы с незаконным перемещением драгоценных камней на таможенных постах, так как наблюдается тенденция к увеличению количества преступлений, связанных с оборотом драгоценных камней и изделий из них.

Одним из путей решения этой проблемы является оснащение всех таможенных постов дополнительными портативными приборами, позволяющими эффективнее осуществлять поиск и идентификацию драгоценных камней и изделий из них. Например, можно предложить использование портативного устройства идентификации драгоценных камней (ППИДК) «Контроль», о котором уже говорилось ранее.

В 2019 году ФТС России приняла участие в эксперименте по маркировке отдельных видов драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них (координатором мероприятий по введению обязательной маркировки средствами идентификации таких товаров являлся Минфин России)[[24]](#footnote-24), что является способом предотвращения незаконного перемещения драгоценных камней и изделий из них через границу ЕАЭС.

Целью данного эксперимента является: проверка эффективности внедрения маркировки драгоценных камней и изделий из них юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, для обеспечения контроля за оборотом отдельных видов драгоценных камней и изделий из них, подтверждение подлинности отдельных видов драгоценных камней и изделий из них (с точки зрения заявленного содержания, свойств и характеристик), а также их законного происхождения.

Так как существует тенденция к увеличению случаев несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, необходимо увеличить контроль за перемещением драгоценных камней через таможенную границу, а также выбрать приоритетные направления –в первую очередь, проверить операции и поставки, которые связаны с совершаемыми правонарушения, поскольку они влекут за собой ущерб государственному бюджету Российской Федерации.

Библиографический список

Нормативный материал:

1. "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/>;
2. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 N 107 (ред. от 28.05.2019) "Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования" // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_293595/>;

Решение Коллегии ЕЭК от 16.08.2012 № 134 "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования" (Приложение N 2) // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_134286/>;

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 «О мерах нетарифного регулирования» //СПС КонсультантПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178556/>;

"Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // СПС КонсультанПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/>;

"Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020) // СПС КонсультанПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/>;

[Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18254/) // СПС КонсультанПлюс //URL:http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_18254/bb9e97fad9d14ac66df4b6e67c453d1be3b77b4c/;

Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 N 321 "О проведении эксперимента по маркировке отдельных видов драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них" (вместе с "Положением о проведении эксперимента по маркировке отдельных видов драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них") ) // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_294207/>

Постановление Правительства Российской Федерации от 1 октября 2015 г. № 1052 «О ведении специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями» "// СПС КонсультанПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186841/>;

Постановление Правительства РФ от 24 октября 2015 г. N 1137 "Об утверждении Правил сортировки, первичной классификации и первичной оценки драгоценных камней"// СПС КонсультанПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_187938/>;

Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 N 1355 "Об утверждении Правил осуществления федерального государственного пробирного надзора" //СПС КонсультанПлюс // URL:<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_190592/>;

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.01.1999 N 8 «Об утверждении Порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням» // СПС КонсультанПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21555/>;
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 8 января 1998 г. № 15 «О порядке организации и деятельности специализированных таможенных постов по оформлению ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней» ) // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17406/>;
3. Приказ ФТС России от 12.05.2011 г. № 971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней» // СПС КонсультантПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115431/>;

Специальная литература:

Баклаков П.А., Зыбина Е. В., Степура Н.А. Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности : учебное пособие— Санкт-Петербург : Интермедия, 2017. — 230 c. — ISBN 978-5-4383-0019-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/82243.html>;

Кириллов, Ю. Г. Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности : учебное пособие / Ю. Г. Кириллов, И. А. Коновалов, В. В. Кузнецов. — Омск : Омский государственный технический университет, 2015. — 192 c. — ISBN 978-5-8149-1967-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/58101.html;

Коденко И. А., Разинькова В. Г. Оптимизация таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 28-31. // URL: <https://moluch.ru/archive/114/29404/>

Федотчева А.С. Особенности перемещения драгоценных камней и металлов через таможенную границу, 2018 //«Научно-практический электронный журнал Аллея Науки» №9(25) // URL: Alley-science.ru

1. Янкевич С.В. Правовое регулирование обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации (Финансово-правовые аспекты), 2015 // URL: <https://www.hse.ru/staff/Sz.jankiewicz/#sci>;
2. Непарко М.В., Рыбакова М.А., Яковская Я.О. Контрабанда драгоценных металлов и камней при перемещении таможенной границы Российской Федерации, 2019 // Электронный научный журнал «ДНЕВНИК НАУКИ» №5 // URL: <http://www.dnevniknauki.ru/index.php/number5-2019/economy-5-2019>;

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт ФТС России, URL: <http://customs.ru/statistic>;
2. Портативный прибор идентификации драгоценных камней «Контроль» // URL: http://www.analizator.ru/production/raman/control/;
3. Судебные и нормативные акты РФ URL: <https://sudact.ru/>;
4. Тепловизионная антитеррористическая специальная криминалистическая техника URL: <http://taskt.ru/catalog/criminalisticheskaja-tehnika/detektory-metallov-splavov-i-drag-kamney/delta-1-analizator-elektrokhimicheskiy/>;
5. Presidium Instruments Pte Ltd, URL: <https://presidium.com.sg/store/shop/colored-gemstone-testers/refractive-index-ii/>;

1. Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности : учебное пособие / П. А. Баклаков, Зыбина Е. В., Н. А. Степура [и др.]. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2017. — 230 c. — ISBN 978-5-4383-0019-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/82243.html [↑](#footnote-ref-1)
2. [Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18254/) // СПС КонсультанПлюс // URL http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_18254/bb9e97fad9d14ac66df4b6e67c453d1be3b77b4c/ [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства РФ от 24 октября 2015 г. N 1137 "Об утверждении Правил сортировки, первичной классификации и первичной оценки драгоценных камней"// СПС КонсультанПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_187938/> [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.01.1999 N 8 «Об утверждении Порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням» // СПС КонсультанПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21555/>; [↑](#footnote-ref-4)
5. Янкевич С.В. Правовое регулирование обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации (Финансово-правовые аспекты), 2015 // URL <https://www.hse.ru/staff/Sz.jankiewicz/#sci> [↑](#footnote-ref-5)
6. [Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18254/) // СПС КонсультанПлюс // URL http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_18254/bb9e97fad9d14ac66df4b6e67c453d1be3b77b4c/ [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 N 1355 "Об утверждении Правил осуществления федерального государственного пробирного надзора" //СПС КонсультанПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_190592/> [↑](#footnote-ref-7)
8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 «О мерах нетарифного регулирования» //СПС КонсультантПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178556/> [↑](#footnote-ref-8)
9. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 N 107 (ред. от 28.05.2019) "Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования" // СПС КонсультантПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_293595/> [↑](#footnote-ref-9)
10. Решение Коллегии ЕЭК от 16.08.2012 № 134 "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования" (Приложение N 2) // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_134286/> [↑](#footnote-ref-10)
11. Приказ ФТС России от 12.05.2011 г. № 971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней» // СПС КонсультантПлюс // URL <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115431/> [↑](#footnote-ref-11)
12. [Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18254/) // СПС КонсультанПлюс // URL http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_18254/bb9e97fad9d14ac66df4b6e67c453d1be3b77b4c/ [↑](#footnote-ref-12)
13. Портативный прибор идентификации драгоценных камней «Контроль» // URL: http://www.analizator.ru/production/raman/control/ [↑](#footnote-ref-13)
14. Presidium Instruments Pte Ltd, URL: https://presidium.com.sg/store/shop/colored-gemstone-testers/refractive-index-ii/ [↑](#footnote-ref-14)
15. Тепловизионная антитеррористическая специальная криминалистическая техника URL: <http://taskt.ru/catalog/criminalisticheskaja-tehnika/detektory-metallov-splavov-i-drag-kamney/delta-1-analizator-elektrokhimicheskiy/> [↑](#footnote-ref-15)
16. Судебные и нормативные акты РФ URL: <https://sudact.ru/regular/doc/AIqKjfV54hmZ/> [↑](#footnote-ref-16)
17. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // СПС КонсультанПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/> [↑](#footnote-ref-17)
18. Судебные и нормативные акты РФ URL: <https://sudact.ru/regular/doc/x0zhnLXVhHZl/> [↑](#footnote-ref-18)
19. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020) // СПС КонсультанПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/>; [↑](#footnote-ref-19)
20. Судебные и нормативные акты РФ URL: <https://sudact.ru/regular/doc/0c4RqUEwXqWR/> [↑](#footnote-ref-20)
21. Официальный сайт ФТС России, URL: <http://customs.ru/statistic> [↑](#footnote-ref-21)
22. Официальный сайт ФТС России, URL: <http://customs.ru/statistic> [↑](#footnote-ref-22)
23. Постановление Правительства Российской Федерации от 8 января 1998 г. № 15 «О порядке организации и деятельности специализированных таможенных постов по оформлению ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней» ) // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17406/> [↑](#footnote-ref-23)
24. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 N 321 "О проведении эксперимента по маркировке отдельных видов драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них" (вместе с "Положением о проведении эксперимента по маркировке отдельных видов драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них") ) // СПС КонсультантПлюс // URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_294207/> [↑](#footnote-ref-24)